



关务通
加贸系列

“关务通”致力于：关企零距离，通关零障碍，关务零风险！

加工贸易 疑难解惑280例

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

280 FAQs of Processing Trade

立足企业切身需求，关注加工贸易**重点问题**

紧密联系业务实际，甄选案例**透彻剖析**

针对实务**难点疑点**，全面解答企业疑虑困惑

中国海关出版社

加工贸易 疑难解惑280例

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

加工贸易疑难解惑 280 例 / “关务通·加贸系列”编委会编著.
—北京: 中国海关出版社, 2013. 2

(“关务通·加贸系列”丛书)

ISBN 978-7-80165-928-6

I. ①加… II. ①关… III. ①加工贸易-中国-问题解答
IV. ①F752.68-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 304470 号

加工贸易疑难解惑 280 例

JIAGONG MAOYI YINAN JIEHUO 280 LI

作 者: “关务通·加贸系列”编委会

总 策 划: 谭宁

策划团队: 马超 刘倩 钟刘

责任编辑: 刘倩

特约编辑: 张晶晶

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgchs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194259 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼--层

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 18.75

字 数: 286 千字

版 次: 2013 年 3 月第 1 版

印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-928-6

定 价: 60.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

“关务通·加贸系列”编委会

主 任：张皖生

副主任：吴海平 李志辉

委 员：张秀清 成兰州 覃 更 钟耀辉 杨 壮
崔立年 庐 山 陈京旭 姜 铭 乔振峰
李安祥 朱 良 陈解平 郑 斌 徐汝昌
周筠光 林朝阳 王 滨 徐玲娜 张 敏
巫东原 彭海平 涂 琳 林木隆 黄海阳
邱柏助 张 伟 邢国忠 周泽思 张 柯
郭卫东 陈新民 董旭亮 巨雨琴

“关务通·加贸系列”统审组

钟耀辉 王江源 陈京旭 任 强 朱 良 陈解平
彭海平 陈昌燕 任海青 舒 扬 黄 彪 周海玉
王 浩

《加工贸易疑难解惑 280 例》编写组

卞祖耀 朱 良 姚漪娟 邱海滢 杨 琍 任海青
舒 扬 黄 念 周 燕 矫立辉 洪匀钦

前 言

在经济全球化的背景下，我国充分利用跨国产业转移的战略机遇，大力发展加工贸易，强化国际合作。在短短的 30 多年里从世界第 32 位的贸易体迅速崛起成为全球第一大出口国，并实现了从初级产品到制成品出口的转变，从而使中国赢得了“世界工厂”的称号。在加工贸易发展的进程中，海关作为国家进出境的监督管理部门，主动研究经济发展中出现的新情况和新问题，积极创新监管模式，逐步建立起一套与中国国情相适应，与企事业单位发展相配套的保税监管体系，为加工贸易在中国的发展提供了优良的运行环境，使海关管理成为了推动企业和国民经济社会发展的重要力量。

随着国际经济形势的变化，我国的加工贸易及保税企业享受纳税暂缓优惠政策。但是，由于加工贸易及保税政策性强、涉及面广、复杂度高，企业往往面临诸多问题，并为此付出高昂的成本，甚至影响到企业的生存。

为了立足企业切身需求，关注加工贸易重点问题，同时紧密联系业务实际，甄选案例进行透彻剖析，并针对实务的难点疑点进行全面解答，“关务通·加贸系列”编委会组织北京、上海、南京、深圳等海关的长期从事加贸、政策研究工作的专家执笔，编写了“关务通·加贸系列”丛书。旨在立足海关现行规定，采取通俗易懂的写作手法，从企业角度出发，通过权威政策解读、实用操作指引、经典案例分析等，深入浅出介绍、宣传海关的制度规范与阳光执法，协助企业防范关务风险，帮助企业解决迫在眉睫的关务问题。

本书作为“关务通·加贸系列”丛书的一本，旨在解决以上企业的疑难问题，满足他们的关务需求，帮助他们减负增效。



本书作者——长期在一线工作的关员们——在工作过程中，对加工贸易及保税物流企业开展了长时间的跟踪调研，广泛收集了加工贸易企业通过网上咨询、12360 海关热线、海关值班室等各种渠道提出的各类疑难问题，从中选取了企业最关心的、最具有代表性的 280 个实务问题。他们从企业角度出发，紧扣加工贸易海关业务特点及发展趋势，对有代表性的问题，结合具体案例，分门别类地进行了详细解答。内容涵盖最新概念、操作流程、实务技巧、疑难杂症等不同方面。

快速查询、快速解决是本书编写的目标。本书的编写充分考虑到企业需求，按照现有海关加工贸易监管模式，采取扁平式的写作体系，分别从电子化手册、电子账册、加工贸易专项业务、单耗管理、保税监管场所、特殊监管区域等几个方面编写，同时，汇集了部分当前加工贸易和保税监管的前沿热点问题，问题分类清晰，回答重点突出。为举一反三，拓宽读者思路，本书还采取“海关提醒”和“小贴士”等方式，使得企业在解决问题的同时，吃透海关政策，不断优化和完善操作模式，有效规避相关风险，提升效率，从而促进海关加工贸易和保税监管业务高效、科学发展。

本书最大的尝试和突破，是对具体问题的“问”和“答”，基本采取两个层级的表现方式。第一层具有概括性和普适性，第二层更具针对性和特殊性，这两个层级相互补充、映衬、完善，最大程度地促进了海关与企业的相互了解与沟通，使企业更深入、全面地了解问题及其答案，并满足不同层次的需求。

就问题的提出来讲，目录所展现出来的，是被编写者提炼过的较宽泛的问题，其实也是海关在日常业务处理过程中更严谨的表述，这是第一层级；而在正文中，往往在第一层级标题下，再附着某个企业更具体、更直白、更有针对性的问题，这是企业在日常工作过程中遇到的这类问题的表述，其实也是企业对“海关表述”的个性化理解，这是第二层级。之所以这样处理，是由于海关人员在接受企业咨询时，有时会不明白企业说的是什么事或什么意思，因为企业不会用海关的专业术语表述问题。反过来说，由于企业不太懂海关的专业术语，所以，当海关人员在给企业处理问题时，企业在理解时也会存在一些障碍。同样，海关因为不太了解企业的现实需求和表述，也就会对问题的解决造成一定的影响。在问题的回答

时，编者也是采用了有层级的处理方式。第一层级的回答，是海关一般的要求或企业通常应该处理的办法；第二层级的回答，是解决具体提问的有代表性的企业的需求。如果这两个层级依然不能很全面、深入地解答某个重要的或经常的问题，编者还专门增加“海关提醒”、“小贴士”，以延伸对问题的解读。可以说，为了更好地服务企业、达到“关企零距离”的目标，本书的编者是煞费苦心。

本书主要针对企业加工贸易业务从业人员，既能指导初学者提高知识水平，对资深人员也有一定的启示，还可供海关关员及高校相关专业高年级学生参考。建议和《加工贸易实务操作技巧》、《海关特殊监管区域和保税监管场所实务操作与技巧》等姐妹篇一起配套使用，可使读者快速理解概念，理清业务流程，解决实际问题，掌握加贸前沿业务发展趋势，不断提升自身的知识水平和工作效率。

因时间仓促，水平有限，不到之处还请各位读者见谅并指证，联系邮箱：guanwutong@mail.customs.gov.cn。

编者

简要目录

加工贸易篇

第一章	电子化手册	3
第二章	电子账册	40
第三章	专项业务	62
第四章	单耗管理	94
第五章	其他业务	109

保税物流篇

第一章	保税监管场所	121
第二章	海关特殊监管区域	167
附件一	单耗标准目录	235

目 录

加工贸易篇

第一章 电子化手册	3
一、概念梳理	3
问题 1 什么是电子化手册?	3
问题 2 一家企业是否可同时开设电子化手册与电子账册? 两者 如何区分?	3
问题 3 电子化手册推广应用后, 在何种情况下仍需要使用纸质 手册?	4
问题 4 实施电子化手册是否增加了企业成本?	5
问题 5 电子化手册模式如何进行电子化授权?	5
问题 6 加工贸易企业委托报关企业代理报关有几种委托方式?	6
二、加工贸易企业分类管理	7
问题 7 如何对加工贸易企业实行分类管理?	7
问题 8 对加工贸易 A 类企业, 海关有哪些优惠措施?	8
问题 9 对不同管理类别的加工贸易企业, 结合商品分类管理, 海关在银行保证金台账制度方面有何区别?	9
问题 10 加工贸易经营企业与承接委托加工的生产企业在管理 类别不一致的情况下, 海关如何认定管理?	10



三、备案资料库	11
问题 11 企业办理电子化手册前是否一定要建立备案资料库？	11
问题 12 备案资料库备案需要向海关递交哪些材料？	11
问题 13 备案资料库应该以谁的名义建立？	13
问题 14 备案资料库中已备案商品的规格型号如何申请修改？	14
问题 15 哪些情况下已备案的备案资料库需作暂停执行或删除处理？	14
问题 16 备案资料库备案时，哪些加工贸易商品不予备案？	14
四、电子化手册备案	16
问题 17 电子化手册来料加工与进料加工有何区别？	16
问题 18 企业首次开展加工贸易业务需要提交哪些申请材料？	17
问题 19 哪些情况下海关不予备案电子化手册？	18
问题 20 哪些情况下海关不予受理电子化手册备案申请？ ...	18
问题 21 办理加工贸易电子化手册备案的具体操作流程是什么？	18
问题 22 电子化手册管理下，台账电子化具体如何操作？ ...	19
问题 23 电子化手册管理下，商务主管部门批件仍使用纸制方式审批吗？	20
问题 24 申请备案电子化手册需要向海关提交哪些具体单证？	20
问题 25 如何处理录入栏目受字符数限制问题？	21
问题 26 电子化手册备案数据发送后，海关未收到，该如何处理？	21
问题 27 企业需要凭海关确认的有关纸质单证办理出口退税手续，该怎么办？	21
问题 28 办理进料加工业务中，是否可以有部分料件为国产料件？	22

问题 29	企业办理加工贸易出料加工业务，应注意哪些规定？	22
问题 30	加工贸易手册保税料件如果来不及进口，临时用国内的非保税料件代替，是否可以？串换下来同等数量的保税料件如何处理？	23
问题 31	企业未经海关批准，擅自串换保税料件，会受到什么处罚？	23
问题 32	企业开展加工贸易业务，如何确认商品是否存在特殊监管要求？	23
五、电子化手册变更		25
问题 33	电子化手册变更包括哪些内容？	25
问题 34	电子化手册变更具体操作流程是什么？	26
问题 35	如何向海关申请电子化手册经营单位名称变更？	27
问题 36	电子化手册是否可以申请第二次延期？	27
问题 37	电子化手册变更时，哪些情况会产生“银行保证金台账变更联系单”？	28
六、电子化手册核销		28
问题 38	满足哪些条件后可以申请办理电子化手册核销手续？	28
问题 39	电子化手册备案后未进料件，如何办理手册注销？	29
问题 40	与传统纸质手册相比，电子化手册核销模式有什么不同？	29
问题 41	电子化手册报核的具体操作流程是怎样的？	30
问题 42	如何办理加工贸易货物退运返修手续？	30
七、边角料、剩余料件、残次品和受灾保税货物		30
问题 43	请问加工企业对加工过程中产生的边角料、剩余料件以及残次品应如何处理？	30
问题 44	加工贸易剩余料件如需结转，需要符合哪些条件？具体监管要求如何？	31
问题 45	如何办理余料结转手续？	32



问题 46	加工贸易剩余料件转内销，是否需要商务主管部门的审批？	35
问题 47	在前工序生产过程中发现进口料件“显示屏”无法正常显示，不能再投入生产，请问能否以“进料料件退换”方式办理退运报关手续？	35
问题 48	加工贸易企业保税货物受灾时应如何处理？	36
问题 49	海关对加工贸易项下出口应税边角料及残次品的征税如何规定？	39

第二章 电子账册

一、概念梳理

问题 50	什么是电子账册？对企业来说，办理电子账册有什么优点？	40
问题 51	企业在联网监管中实行电子账册模式，海关是如何监管的？	41
问题 52	申请办理电子账册企业应具备哪些条件？	42
问题 53	符合条件的加工贸易企业申请联网监管办理电子账册的具体流程如何？	42
问题 54	已申请开展电子账册联网监管模式的企业是否可以自行退出联网监管模式？	46

二、备案

问题 55	电子账册备案包括哪些内容？	47
问题 56	为什么海关要实行电子账册商品归并关系？	48
问题 57	商品归并关系的备案如何进行？	49
问题 58	请问电子账册企业如何建立归并关系？	49
问题 59	进行预归并的条件有哪些？	51
问题 60	海关确定归并关系有哪几种管理方式？	52
问题 61	企业在进行归并关系备案后，对已经发生进出口通关的料件和成品，又进行归并关系变更的，如何操作？	53
问题 62	经营范围电子账册如何备案？	54



问题 63	如何进行电子账册经营范围底账变更？	54
问题 64	企业向海关申请便捷通关账册备案，具体操作流程如何？	54
问题 65	从电子化手册改用电子账册后，企业办理便捷通关账册备案时是否仍需要商务部门的批准证，与电子化手册有何区别？	55
问题 66	电子账册已备案品名是否可以变更？	55
问题 67	企业电子账册（E 账册）基本情况表料件成品发生变化需作变更，请问是否要先向商务部门进行变更审批？	56
问题 68	采用电子账册模式对企业进行联网监管的，银行保证金台账制度如何规定？	56
三、进口与出口		56
问题 69	电子账册企业进出口通关主要业务办理流程如何？	56
问题 70	申报报关单经海关审核通过后，是否可以修改？	57
问题 71	哪些情况下，企业需要按照海关要求提供保证金或者银行保函作为担保？	58
问题 72	海关发现电子账册出现进出口金额倒挂会怎么处理？	58
问题 73	电子账册货物内销缴纳缓税利息的终止日期如何计算？	58
四、核销		59
问题 74	电子账册联网企业是否应定期向海关上报相关数据？	59
问题 75	具体上报核查数据包括哪些？	59
问题 76	电子账册核销周期是多少？	59
问题 77	电子账册企业外发加工可否跨越核销周期？	60
问题 78	海关对电子账册企业下厂核销盘查周期是多少？包括哪些内容？	60



问题 79	主管海关对企业进行盘点核查时, 企业具体应配合做好哪些工作?	60
问题 80	海关结合电子账册企业盘点实施核查核销后, 实际库存量与电子底账核算结果不一致, 如何处理?	61
问题 81	电子账册核销的主要业务流程是什么?	61
问题 82	电子账册企业的报核时限是多少?	61
 第三章 专项业务		62
一、加工贸易深加工结转		62
问题 83	什么是深加工结转? 深加工结转与余料结转有何不同?	62
问题 84	深加工结转货物可以分批发货吗?	62
问题 85	深加工结转转入货物能否退货给转出方企业?	66
问题 86	哪些企业不允许开展深加工结转业务?	66
问题 87	深加工结转货物报关时有什么要求吗?	66
问题 88	列入加工贸易禁止类进口商品目录的货物, 可以通过深加工结转方式进口吗?	67
问题 89	转出、转入企业申报计量单位不一致可以结转吗?	67
问题 90	转出、转入货物的商品编码必须一致吗?	67
问题 91	企业加工后剩余的进口料件能否结转至另一家企业进行加工?	68
问题 92	转出、转入货物的价格不一致, 能否办理深加工结转手续?	68
问题 93	企业开展深加工结转业务, 海关出具报关单外汇核销证明联吗?	68
问题 94	企业使用 H2000 深加工结转管理系统进行申请业务的, 对于收发货登记的申报时间有限制吗?	68
二、外发加工		69
问题 95	企业申请开展外发加工业务, 需向海关提交哪些资料?	69

问题 96	承揽企业因自身能力问题是否还可以将部分工序再外发给其他企业进行加工？	69
问题 97	企业开展外发加工业务，应当如何向海关提出申请？	70
问题 98	承接外发加工的企业需要具备什么条件？	70
问题 99	企业可以申请将全部工序都外发给其他企业进行加工吗？	70
问题 100	外发加工的剩余料件、边角料等保税货物可以不运回原企业吗？	71
问题 101	经营企业与承揽企业不在同一海关管理辖区内，申请外发加工业务时需缴纳保证金吗？	71
问题 102	什么情况下企业不予开展外发加工业务？	71
问题 103	企业在一本手册中，可多次申请外发加工业务吗？	71
问题 104	企业因故可变更承揽企业吗？	72
问题 105	企业将加工贸易货物最后一道工序外发的，可在外发加工所在地直接出口吗？	72
三、异地加工		73
问题 106	异地加工企业与外发加工的承揽企业有何不同？	73
问题 107	经营企业申请异地加工需向海关提交哪些单证？	73
问题 108	企业开展异地加工业务，在哪里办理合同备案手续？	74
问题 109	经营企业申请开展异地加工贸易业务，在获得主管海关批准后还需办理哪些手续？	75
问题 110	办理过异地加工业务的经营企业再次申请异地加工业务时，需提供由加工企业主管海关出具的“中华人民共和国海关异地加工贸易回执”吗？	75
问题 111	异地加工业务的手册如何核销？	76



问题 112 企业开展异地加工贸易业务, 需要缴纳保证金吗?	76
四、加工贸易货物内销	77
问题 113 企业发生加工贸易货物内销有哪几种情形? 申请内销征税手续基本流程是什么?	77
问题 114 哪些企业可以向海关申请集中内销申报? 对企业来说有什么优惠?	78
问题 115 对加工贸易货物内销有哪些注意事项?	79
问题 116 企业以加工贸易方式进口的固体废物加工成品因故无法出口需内销的, 是否需要再次申领相关许可证?	79
问题 117 对加工贸易企业生产过程中产生的边角料内销有哪些管理政策?	80
问题 118 针对企业广泛关注的边角料内销征税中的审价问题, 海关会如何处理?	80
问题 119 边角料、副产品及受灾保税货物在内销规定上有何区别?	81
问题 120 加工贸易企业办理涉及反倾销措施项下的原进口料件分批内销征税手续时, 能否提交口岸海关加盖印章的原产地证书复印件?	82
问题 121 加工贸易手册项下保税料件或制成品未经批准擅自内销的, 其缓税利息计息与经海关批准内销的情况有何不同?	82
问题 122 加工贸易企业若存在擅自内销情况, 将面临何种处罚?	83
五、加工贸易货物放弃	86
问题 123 什么情况下企业可以向海关申请加工贸易货物放弃?	86
问题 124 企业向海关申请放弃加工贸易货物应提交哪些单证?	86

问题 125	哪些情形海关不予受理加工贸易货物放弃申请？	87
问题 126	海关受理并批准加工贸易企业申请放弃加工贸易货物的，包括生产过程中的边角料、剩余料件、残次品、副产品或者受灾保税货物，其放弃货物如何处置？	87
问题 127	加工贸易放弃货物进口报关手续如何填报办理？	89
六、不作价设备		89
问题 128	加工贸易企业申请进口和使用外商提供的不作价设备必须符合哪些条件？	89
问题 129	电子化手册推广下，不作价设备手册办理为何仍为纸质手册？	90
问题 130	企业向海关申请办理不作价设备手册，需提供什么资料？	90
问题 131	对加工贸易外商提供的不作价设备现行征免规定如何？	90
问题 132	不作价设备如何办理提前解除监管？	90
问题 133	不作价设备监管期满后，未退运出境，则如何办理解除监管手续？	91
问题 134	对于 2009 年 6 月 30 日及以前进口且已按照有关规定免征进口环节增值税的不作价设备，在办理设备结转手续时，是否要补征进口环节增值税？	91
问题 135	企业异地搬迁，其不作价设备如何办理相关手续？	92
问题 136	加工贸易企业搬迁过程中，是否可办理不作价设备结转手续，结转时是否需征税？其监管期限如何计算？	92
七、企业注销迁移		93
问题 137	加工贸易企业新设立分厂或开设新的下属企业属于搬迁吗？	93